مــركــز الخبــرات الإداريــة و المحــاسبية
Center Of Accounting & Managerial Expertise

CAME

البرنامج التدريبى التطبيقى

تنمية كفاءة المحاسبين فى إعداد الحسابات الختامية والميزانية

المــادة العلميــة

مـــــن إعـــــداد

ا.د/ هشام الحموى

أ.د/ مجدى نصار

ا.د/ محمد أمين

ربيـــع اول ١٤٢١ هـــ ـــــ يونيـــــة ٢٠٠٠ م

المعيار المحاسبى المصرى رقم (٣)

المعلومات التى يجب الإفصاح عنها فى القوائم المالية

مركز الخبرات الإدارية والمحاسبية CAME

ملحق رقم ٣ / أ

قائمة المركز المالى فى / / ١٩

اسم الشركة : نوع العملة :

الصافى	مجمع الاهلاك	التكلفة		سنة المقارنة
			الأصول طويلة الأجل :	
			الأصول الثابتة :	
x x		x x	أراضى	
x x	x x	x x	مبانى وإنشاءات ومرافق	
x x	x x	x x	آلات ومعدات وأجهزة	
x x	x x	x x	وسائل نقل وانتقال	
x x	x x	x x	عدد وأدوات	
x x	x x	x x	أثاث وتجهيزات	
x x	x x	x x	....	
x x	x x	x x		
			مشروعات تحت التنفيذ :	
	x x		تكوين سلعى	
	x x		إنفاق استثمارى	
x x			**الأصول طويلة الأجل الأخرى :**	
	x x		الاستثمارات طويلة الأجل (القيمة السوقية ....)	
			فى شركات تابعة وشقيقة (يبين كل نوع على حدة)	
	x x		شهرة المحل	
x x	x x		براءات الاختراع والعلامات التجارية وما فى حكمها	
x x x			مجموع الأصول طويلة الأجل	
			الأصول المتداولة :	
			المخزون :	
		x x	خامات	
		x x	وقود وقطع غيار	
		x x	إنتاج غير تام	
		x x	بضاعة مشتراه بغرض البيع	
	x x		إنتاج تام	
x x	x x		بعده	

ملحق رقم ٣ / أ

(تابع)قائمة المركز المالى فى / / ١٩

				...
	ما قبله ...		× ×	
	المدينون وأوراق القبض :			
	عملاء (بعد خصم المخصص البالغ قيمته ————)	× ×		
	أ . قبض (بعد خصم المخصص البالغ قيمته ————)	× ×		
	حسابات مدينة لدى الشركات القابضة والتابعة والشقيقة .	× ×		
	حسبات مدينة لأعضاء مجلس الادارة والمديرين .	× ×		
	حسابات مدينة أخرى	× ×	× ×	
	استثمارات متداولة فى أوراق مالية :		× ×	
	(بعد خصم المخصص البالغ قيمته ————)			
	(القيمة السوقية تبلغ ————)			
	النقدية :			
	ودائع لأجل بالبنوك	× ×		
	حسابات جارية بالبنوك	× ×		
	نقدية بالخزينة	× ×	× ×	
	مجموع الأصول المتداولة			× × ×
	الالتزامات المتداولة :			
	المخصصات :			
	مخصص ضرائب متنازع عليها	× ×		
	مخصص مطالبات ومنازعات	× ×		
	مخصصات أخرى (تذكر تفصيلا)	× ×		
	البنوك الدائنة :		× ×	
	الدائنون وأوراق الدفع :		× ×	
	موردون وأوراق دفع	× ×		
	حسابات دائنة مستحقة للشركات القابضة والتابعة والشقيقة	× ×		
	دائنون توزيعات	× ×		
	حسابات دائنة أخرى	× ×		
	حسابات دائنة لأعضاء مجلس الإدارة والمديرين	× ×		
			× ×	
	مجموع الالتزامات المتداولة (الخصوم)			× × ×

ملحق رقم ٣ / أ

(تابع)قائمة المركز المالى فى / / ١٩

	ما قبله			×××
	رأس المال العامل			×××
	إجمالى الاستثمار			...
	يتم تمويله على النحو التالى :			
	حقوق المساهمين :			
	رأس المال المصدر والمكتتب فيه	××		
	يخصم مبالغ غير مسددة	××		
	رأس المال المدفوع		××	
	الاحتياطيات (تذكر تفصيلا ...)		××	
	أرباح أو (خسائر) مرحلة		××	
	إجمالى حقوق المساهمين			×××
	الالتزامات طويلة الأجل:			
	قروض من البنوك		××	
	صكوك تمويل أو سندات		××	
	قروض من شركات قابضة وتابعة وشقيقة		××	
	أخرى		××	×××
	إجمالى تمويل رأس المال العامل والأصول طويلة الأجل			×××

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم وتقرأ معها .

تقرير مراقبى الحسابات مرفق .

عضو مجلس الإدارة   رئيس مجلس الإدارة

ملحق رقم ٣ / أ

قائمة الدخل عن الفترة المالية

من / / ١٩ إلى / / ١٩

اسم الشركة ______________________

كلى	جزئى	جزئى		سنة المقارنة
	×××		صافى المبيعات (إيرادات النشاط)	
	×××		يخصم : تكلفة المبيعات	
×××			مجمل الربح أو (الخسارة)	
			يخصم :	
	××		مصروفات عمومية وإدارية	
	××		مصروفات تمويلية	
	××		مخصصات بخلاف الإهلاك	
	××		رواتب مقطوعة وبدلات حضور وأنتقال أعضاء مجلس الإدارة	
×××			إجمالى المصروفات	
			يضاف :	
			إيرادات استثمارات وأوراق مالية من :	
		××	شركات قابضة وشقيقة	
		××	قروض لوحدات مرتبطة	
		××	أوراق مالية أخرى	
	××	××	فوائد محصلة	
	××		إيرادات أخرى عادية	
×××			صافى أرباح أو (خسائر) النشاط	
×××		××	إيرادات غير عادية	
		××	أرباح أو (خسائر) رأسمالية	
		××	أرباح أو (خسائر) فروق العملة	
	××		يخصم منه :	
×××	××		مصروفات غير عادية	
×××			صافى الربح أو (الخسارة) قبل ضرائب الدخل	
×××			ضريبة الدخل	
			صافى الربح أو (الخسارة) بعد ضريبة الدخل	

ملحق رقم ٣ / أ

قائمة التوزيعات المقترحة للأرباح عن الفترة المالية المنتهية فى / / ١٩

اسم الشركة : ________________

			سنة المقارنة
	××	صافى الربح أو (الخسارة) بعد ضريبة الدخل	
	××	الأرباح أو (الخسائر) المرحلة من العام الماضى	
	××	احتياطيات محولة (أن وجدت وتذكر تفصيلا)	
×××		صافى الربح القابل للتوزيع	
		يوزع كالآتى :	
	××	احتياطى قانونى	
	××	احتياطى نظامى (يذكر تفصيلا)	
	××	احتياطى رأسمالى (إن وجد)	
	××	نصيب المساهمين (بواقع للسهم)	
	××	نصيب العاملين	
	××	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة (أن وجدت)	
	××	احتياطيات أخرى (تذكر تفصيلا)	
×××			
×××		أرباح محتجزة حرحلة للعام التالى	

ملحق رقم ٣ / أ

نموذج رقم (   )

نموذج قائمة مصادر الأموال وأوجه استخداماتها

اسم الشركة : ـــــــــــــــــــ نوع العملية : ـــــــــــــــــــ

السنة الجارية			سنة المقارنة	
كلى	جزئى		كلى	جزئى
		أولا - مصادر الأموال :		
		أموال أصحاب أسهم رأس المال :		
	× ×	زيادة رأس المال		
	× ×	حصة الشركة فى أرباح العام الجارى		
	× ×	الزيادة فى الاحتياطيات		
	× ×	إهلاك ونفاذ العام الجارى		
× × ×				
		الزيادة فى الالتزامات طويلة الأجل		
× × ×	× ×	ضرائب محتجزة عن أرباح العام الجارى		
	× ×	الزيادة فى الالتزامات المتداولة الأخرى		
	× ×	الزيادة فى الأرصدة الدائنة الأخرى		
× × ×				
	× ×	نقص الأصول الثابتة نتيجة للتخلص من بعضها		
	× ×	نقص الاستثمارات طويلة الأجل		
	× ×	نقص الاستثمارات قصيرة الأجل فى أوراق مالية أخرى		
	× ×	النقص فى الأصول المتداولة الأخرى		
× × ×	× ×	النقص فى الأرصدة المدينة الأخرى		
× × ×		مجموع مصادر الأموال		

(تابع) نموذج قائمة مصادر الأموال وأوجه استخداماتها

السنة الجارية			سنة المقارنة	
كلى	جزئى		كلى	جزئى
		ثانيا - أوجه التصرف فى الأموال :		
	× ×	تخفيض رأس المال		
	× ×	حصة الشركة فى خسائر العام الجارى		
× × ×	× ×	النقص فى الاحتياطيات		
× × ×		سداد التزامات طويلة الأجل		
	× ×	ضرائب مدفوعة		
	× ×	توزيعات أرباح مدفوعة لحملة الأسهم والعاملين		
	× ×	النقص فى الالتزامات المتداولة الأخرى		
× × ×	× ×	النقص فى الأرصدة الدائنة الأخرى		
	× ×	الزيادة فى الأصول الثابتة		
	× ×	الزيادة فى الاستثمارات طويلة الأجل		
	× ×	زيادة الاستثمارات قصيرة الأجل فى أوراق مالية أخرى		
	× ×	الزيادة فى الأصول المتداولة الأخرى		
× × ×	× ×	الزيادة فى الأرصدة المدينة الأخرى		
× × ×		مجموع أوجه التصرف فى الأموال		